

В диссертационный совет МГУ.051.4
Московского государственного
университета имени М. В. Ломоносова

119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские
горы, д. 1, стр. 13–14, 4-й учебный
корпус, Юридический факультет,
ауд. 536а

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Тиханычева Антона Павловича
на тему «Законные интересы как элемент правового механизма
реализации правового статуса налогоплательщика-организации»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-
правовые) науки»**

Актуальность темы диссертации подтверждается значимостью правовой категории «Законные интересы налогоплательщика» в условиях неопределенности ее содержания нормами финансового права, а также недостаточности ее исследования публично-правовыми (государственно-правовыми) науками, влекущих ограниченность правовой защиты законных интересов налогоплательщиков, нереализованность в полной мере их правового статуса, отражающихся на процессах гармонизации баланса публичных и частных интересов и, в конечном счете, на формировании устойчивой и справедливой налоговой системы в Российской Федерации.

Научная новизна исследования отражена в основных положениях, выносимых на защиту. Соискателем сформулировано содержание правовой категории «Законные интересы налогоплательщика – организации», выделены характерные черты законных интересов организации, дана их классификация, а также исследованы системные связи законных интересов с дозволениями, правами, обязанностями и гарантиями (с. 9–10). Представляется новаторским понимание соискателем эффективности налогового администрирования и определение законных интересов налогоплательщика-организации в сфере

эффективного налогового администрирования (с.11), а также выделение в качестве законного интереса налогоплательщика-организации правомерной налоговой минимизации с описанием ее существенных признаков и отличиями от интереса на сокращение налоговой обязанности (с.11). Научной новизной обладают выводы о пределах реализации законных интересов налогоплательщика-организации и критериях определения этих пределов (с. 12–13).

Структура исследования, отраженная в автореферате, охватывает все важные вопросы темы, последовательна и логична, позволяет достичь цель исследования, решив все его задачи (с. 7). Первую главу соискатель посвятил теоретическим аспектам, исследовав понятие правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации и возможность его применения в налоговом праве, правовой статус как системообразующий элемент правового механизма, а также законные интересы как элемент правового механизма реализации правового статуса (с. 17–20). Во второй главе соискатель раскрыл виды законных интересов налогоплательщиков-организаций, исследовав наиболее важные из них: интересы в сфере эффективного налогового администрирования и правомерной налоговой минимизации (с. 20–23). В третьей главе освещаются гарантии защиты законных интересов налогоплательщика-организации и пределы реализации законных интересов налогоплательщика-организации (с. 23–26).

Апробация основных результатов исследования подтверждена соискателем – опубликовано пять научных статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ.051.4 по специальности 5.1.2 «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» (с. 27).

В качестве замечания к автореферату необходимо указать следующее. Из автореферата не ясна структура законного интереса на эффективное налоговое администрирование.

Так, соискатель указывает на то, что «эффективность налогового администрирования выражается в трех тесно связанных аспектах (проявлениях): добросовестность налогового администрирования, определение действительного размера налоговой обязанности налогоплательщика, учет законных ожиданий налогоплательщика» (с. 22). Согласно положению № 6, выносимого на защиту, «законные интересы налогоплательщика-организации в сфере эффективного налогового администрирования заключаются в добросовестности налогового администрирования (учете законных интересов налогоплательщика и необходимости воздерживаться от создания формальных условий для взимания налогов сверх того, что требуется по закону), расчете действительной налоговой обязанности по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, возможности рассчитывать на стабильность практики правоприменения в налоговой сфере (учете законных ожиданий налогоплательщика)» (с. 11).

Необходимы пояснения соискателя по спорному вопросу: имел ли он ввиду три разных законных интереса в одной сфере или один законный интерес, включающий в себя три элемента?

Замечание не влияет на общую положительную оценку автореферата соискателя.

Изучение автореферата по диссертационной работе «Законные интересы как элемент правового механизма реализации правового статуса налогоплательщика-организации», Тиханычева А. П. позволяет сделать вывод, что научная работа соответствует критериям, определенным пп. 2.1–2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М. В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Тиханычев Антон Павлович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Кандидат юридических наук, доцент,
Заведующий кафедрой финансового и административного права,
Институт права ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»,

Крылов Олег Михайлович / _____ /

« » 2024 г.

Подпись сотрудника ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий» удостоверяю
руководитель/кадровый работник

дата

И.О. Фамилия